

COMUNE DI PONSACCO

PROVINCIA DI PISA

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 10 del 01/04/2025

OGGETTO: Parere del Collegio dei Revisori dei conti sulla Proposta di Deliberazione di G.C. di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2024 (art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 118/11).

L'anno 2025 il giorno 01 del mese di aprile, il Collegio dei Revisori del Comune di Ponsacco, nominato per il triennio decorrente dal 11/09/2024 al 10/09/2027 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 11/09/2024 e Deliberazione n. 46 del 30/09/2024 nelle persone dei Signori:

Dott. Guidi Gabriele	Presidente
Dott.ssa Lo Monaco Simona	Membro
Dott. Deventi Gabriele	Membro

si è riunito, in videochiamata, per prendere in esame la Proposta di Deliberazione di G.C. di cui in oggetto, pervenuta a mezzo e-mail del 31/03/2025 dalla Responsabile del 2^ Settore, Dott.ssa Alessandra Biondi, relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi propedeutico alla redazione del Rendiconto della gestione 2024.

IL COLLEGIO

Tenuto conto dell'art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 118/11, e del punto 9.1, del Principio contabile applicato 4/2;

Ricordato che il citato art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *“possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del FPV non è effettuata in*

caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”.

Preso atto che gli effetti del riaccertamento parziale di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 04/03/2025 sono recepiti nella Proposta di Deliberazione di riaccertamento ordinario oggetto del presente esame;

Tenuto conto che la documentazione visionata risulta essere la seguente:

- elenco degli accertamenti 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco degli impegni 2024 reimputati all'esercizio 2025 e annualità successive;
- elenco dei residui attivi e passivi eliminati;
- elenco dei residui attivi e passivi conservati derivanti dalla gestione residui e dalla gestione competenza.

1. Evoluzione dei residui attivi e passivi iniziali a seguito del riaccertamento ordinario.

L'evoluzione nel corso del 2024 dei residui attivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Entrate	Residui attivi al 1° gennaio 2024	Riscossioni 2024	maggiori/minori residui al 31 dicembre 2024	Residui attivi risultanti al 31 dicembre 2024
Titolo I	6.256.826,55	1.843.531,04	-41.982,35	4.371.313,16
Titolo II	216.980,12	149.577,51	-39.689,08	27.713,53
Titolo III	987.598,91	342.445,52	-83.251,45	561.901,94
Titolo IV	1.023.765,45	257.759,93	-50.746,57	715.258,95
Titolo V	1.300.000,00	0,00	0	1.300.000,00
Titolo VI	30.043,77	0	0	30.043,77
Titolo VII	0	0	0	0,00
Titolo IX	13.795,14	6.524,19	0,00	7.270,95
Totale	9.829.009,94	5.599.838,19	-215.669,45	7.013.502,30

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità, come motivato da ciascun Responsabile dell'entrata negli allegati alla proposta di Delibera di Riaccertamento.

I residui attivi eliminati costituiscono insussistenza per procedimento concluso ovvero correzione di errore, ad esempio per creazione di doppio accertamento oppure di entrata imputata al momento dell'incasso ad altro capitolo. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

I **minori residui attivi** discendono da:

Insussistenze dei residui attivi

Gestione corrente non vincolata	164.862,86
Gestione corrente vincolata	60,02
Gestione in conto capitale vincolata	50.746,57
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	215.669,45

I **maggiori residui attivi**, discendono da:

Gestione corrente non vincolata	1.745,48
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	1.745,48

L'evoluzione nel corso del 2024 dei residui passivi presenti al 1° gennaio risulta la seguente:

Spese	Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti 2024	Minori residui al 31 dicembre 2024	Residui passivi risultanti al 31 dicembre 2024
Titolo I	4.539.371,17	3.262.726,85	-268.832,00	1.007.812,32
Titolo II	2.749.882,65	1.626.866,04	-44.996,05	1.078.020,56
Titolo III	0	0	0	0,00
Titolo IV	0	0	0	0,00
Titolo V	0	0	0	0,00
Titolo VII	174.053,53	109.299,87	-33.292,19	31.461,47
Totale	7.463.307,35	4.998.892,76	-347.120,24	2.117.294,35

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

L'Organo di Revisione ha rilevato che i residui passivi conservano gli elementi necessari per consentirne il mantenimento, inclusa l'esigibilità, nel rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/11.

I **minori residui passivi** discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi

Gestione corrente non vincolata	199.204,78
Gestione corrente vincolata/accantonata	69.627,22
Gestione in conto capitale vincolata/destinata	42.523,70
Gestione in conto capitale non vincolata	2.472,35
Gestione servizi c/terzi	33.292,19
MINORI RESIDUI PASSIVI	347.120,24

2. Verifica degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa assunti nel 2024, non incassati e non pagati entro il 31 dicembre 2024 o reimputati.

Nel corso del 2024 sono stati assunti:

- accertamenti pari ad Euro 18.690.081,47 imputati nella competenza 2024;
- impegni per Euro 19.224.057,61 imputati nella competenza 2024.

Gli impegni assunti nel corso del 2024 risultano finanziati:

- quanto ad Euro 14.459.478,18 con accertamenti di entrata di competenza 2024;
- quanto ad Euro 869.304,59 con avanzo applicato al 2024;
- quanto ad Euro 3.895.274,84 impegni coperti da FPV.

Dall'esame degli accertamenti assunti nel corso dell'esercizio 2024 risulta quanto esposto:

Entrate	Accertamenti 2024	Riscossioni 2024	Accertamenti reimputati al 2025 e successivi	maggiori/minori accertamenti	Residui attivi da competenza
Titolo I	10.647.611,56	8.184.698,90	0	975.684,56	4.462.912,66
Titolo II	1.171.400,07	986.708,72	121.992,00	-549.254,82	184.691,35
Titolo III	2.303.830,33	1.773.363,09	0	-572.150,67	530.467,24
Titolo IV	2.116.564,75	1.845.111,21	1.915.909,87	-2.292.128,35	271.453,54
Titolo V	558.772,06	319.298,32	0,00	772,06	239.473,74
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	-516.500,00	0,00
Titolo IX	1.891.902,70	1.856.799,23	0,00	-2.509.447,30	35.103,47
Totale	18.690.081,47	14.965.979,47	2.037.901,87	-5.463.024,52	3.724.102,00

L'Organo di Revisione ha rilevato che le entrate sono state accertate ai sensi dell'art. 179 del D. Lgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/11, e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate ed esigibili

nell'esercizio 2024, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto.

Dalla verifica degli **Impegni** assunti nel corso del 2024 risulta quanto sotto esposto:

Spese	Impegni 2024	Pagamenti 2024	Impegni reimputati al 2025 e successivi	Impegni reimputati al 2025 e successivi (Fpv)	minori impegni	Residui passivi da competenza
Titolo I	12.182.341,34	9.796.143,32	121.992,00	272.572,79	1.969.708,64	2.386.198,02
Titolo II	4.698.955,88	2.482.572,99	1.915.909,87	1.706.502,29	2.717.853,48	2.216.382,89
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	450.857,69	450.857,69	0,00	0,00	1.043,31	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	516.500,00	0,00
Titolo VII	1.891.902,70	1.736.425,69	0,00	0,00	2.509.447,30	155.477,01
Totale	19.224.057,61	14.465.999,69	2.037.901,87	1.979.075,08	7.714.552,73	4.758.057,92

L'Organo di Revisione ha rilevato che le spese sono state impegnate ai sensi dell'art. 183 del D. Lgs. n. 267/00 e in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, e che i residui passivi sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio 2024, ma non pagate.

3. Reimputazione degli accertamenti ed impegni e Fondo pluriennale vincolato (Fpv)

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) è determinato dalla sommatoria di tutti gli impegni di spesa oggetto di reimputazione agli esercizi successivi, al netto della reimputazione delle entrate correlate.

In proposito si ricorda infatti che secondo il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11, al punto n. 9.1, in merito alle reimputazioni di entrate e spese, secondo il quale *"non è necessaria la costituzione del FPV nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate"*. L'Ente ha proceduto altresì alla reimputazione di accertamenti ed impegni correlati per un totale di Euro 2.037.901,87 che non costituiscono FPV, in ossequio appunto al dettato del Principio contabile sopra riportato, afferenti la gestione dei fondi PNRR.

Il FPV al 31 dicembre 2024 è pari a Euro 1.979.075,08, precisando che lo stesso risulta formato esclusivamente dalla reimputazione di impegni.

Ai sensi del Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/11, il FPV di spesa capitale costituirà un'entrata di bilancio 2025.

Il Fondo pluriennale vincolato di spesa per l'esercizio 2024, pari ad Euro 1.979.075,08 risulta così composto:

- Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente per Euro 272.572,79;
- Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale Euro 1.706.502,29.

L'Organo di Revisione ha preso atto che il FPV spesa in c/capitale risulta essere stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o secondo le esplicite deroghe previste dal Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, punto 5.4, del D. Lgs. n. 118/11.

Il FPV di spesa 2024 di parte corrente è così articolato:

- Salario accessorio e premiante Euro 162.560,04
- Incarichi e legali Euro 110.012,75

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	319.365,49	406.866,94	272.572,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	191.600,71	219.583,00	165.732,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	91.643,42	151.462,58	100.412,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	35.821,36	35.821,36	6.428,17

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.813.893,67	3.488.407,90	1.979.075,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.283.517,30	594.069,82	1.149.982,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	6.090,24	1.446.664,31	96.626,03
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	2.524.286,13	1.337.673,77	353.075,07
di cui FPV da avanzo accantonato	-	110.000,00	106.819,04

4. Eliminazione di residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/11 nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare sono stati eliminati o ridotti:

- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge:	Euro 43.847,09;
- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sulla base di principi contabili:	Euro 0,00;
- residui passivi finanziati da trasferimenti:	Euro 314,53;
- residui passivi finanziati da indebitamento:	Euro 1.728,35;
- residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata disposta dall'Ente:	Euro 0,00.

5. Riclassificazione residui attivi e passivi

L'Organo di Revisione, sulla base delle operazioni di riaccertamento condotte dall'Ente, come attestate dalla Responsabile del Servizio Finanziario, non ha rilevato la necessità di procedere alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati, come da indicazioni del punto 9.1 del Principio contabile applicato 4/2.

6. Vetustà dei residui attivi e passivi

I **residui attivi** risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Descrizione	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	852.451,68	370.425,77	897.340,32	1.180.352,18	1.070.743,21	2.462.912,66	6.834.225,82
Titolo II	0,00	0,00	0,00	8.024,19	19.689,34	184.691,35	212.404,88
Titolo III	43.310,25	462,86	184.038,58	158.267,48	175.822,77	530.467,24	1.092.369,18
Titolo IV	7.946,50	10.832,53	40.000,00	0,00	656.479,92	271.453,54	986.712,49
Titolo V	0,00	0,00	0,00	1.300.000,00	0,00	239.473,74	1.539.473,74
Titolo VI	30.043,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.043,77
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	92,10	0,00	0,00	7.137,75	41,10	35.103,47	42.374,42
TOTALE	933.844,30	381.721,16	1.121.378,90	2.653.781,60	1.922.776,34	3.724.102,00	10.737.604,30

I **residui passivi** risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Descrizione	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I	155.202,44	105.199,24	71.963,69	139.016,23	536.430,72	2.386.198,02	3.394.010,34
Titolo II	232.537,56	2.393,41	25.644,99	219.927,67	597.516,93	2.216.382,89	3.294.403,45
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	15.250,60	500,00	0,00	0,00	15.710,87	155.477,01	186.938,48
TOTALE	402.990,60	108.092,65	97.608,68	358.943,90	1.149.658,52	4.758.057,92	6.875.352,27

7. Adeguata Motivazione

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dichiarato la sussistenza di adeguata motivazione, come da documentazione agli atti dei relativi uffici.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate **l'Organo di Revisione**, verificato che i **residui attivi totali risultanti al 31 dicembre 2024** ammontano a Euro 10.737.604,30 (da gestione residui Euro 7.013.502,30, e da gestione di competenza Euro 3.724.102,00), e che i **residui passivi totali risultanti al 31 dicembre 2024** assommano a Euro 6.875.352,27 (da gestione residui Euro 2.117.294,35, e da gestione di competenza Euro 4.758.057,92),

ESPRIME

Parere favorevole alla Proposta di cui all'oggetto, il tutto in ossequio al Principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 del D. Lgs. n. 118/11.

Li, 01 aprile 2025

Il Collegio dei Revisori

Dott. Guidi Gabriele

Dott.ssa Lo Monaco Simona

Dott. Deventi Gabriele

Documento firmato digitalmente dai rispettivi Studi